

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el. A belső ellenőrzési terv 2023. évben módosításra került.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2023. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p> <p>Az ellenőrzések 2023. évben az alábbi területeket érintették:</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzata és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal ellenőrzése: Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénztár működtetésének ellenőrzése</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzata által irányított intézmények, irányító szervi ellenőrzése: A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</p> <p>A Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évben végzett belső ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsődénél</p> <p>A Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár költségvetési szerv belső ellenőréként 2023. évben végzett belső ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának ellenőrzése a Madarász</p>	

				<p>Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</p> <p>A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként 2023. évben végzett belső ellenőrzés: A működés szabályozottságának, a szabályzatok színvonalának a ellenőrzése Finta Múzeumnál</p> <p>A költségvetési szervek belső ellenőreként végzett tevékenységek bemutatása önálló mellékletekben történik.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület 2024. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta.</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p><b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b> <b>4.</b></p> <p><b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b> <b>4.</b></p> <p><i>I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 4.</p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 5.</p> <p><b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b> <b>5.</b></p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</i> 6.</p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 6.</p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 6.</p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 7.</p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 7.</p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 7.</p> <p><b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b> <b>7.</b></p> <p><b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b> <b>7.</b></p> <p><b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b> <b>8.</b></p> <p><b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b> <b>22.</b></p> <p><b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b> <b>24.</b></p>	
--	--	--	--	---	--

Tartalomjegyzék

I			<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el.</p> <p>Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése megtörtént, elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezetek dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p>	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.									
	I/1		<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el, melynek módosítására 2023. évben sor került.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2023. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p>	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.									
		I/1/a)	<u>A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<div><div><ul style="list-style-type: none"><li>Elvégzett ellenőrzés:</li></ul></div><table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál</td><td>Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése.</td><td>szűrőpróbaszerű</td></tr><tr><td>Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénztár</td><td>Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása</td><td>szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel</td></tr></table></div>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése.	szűrőpróbaszerű	Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénztár	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer												
A vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	Ellenőrzés célja: az intézmény vagyongazdálkodásának szabályszerűségét biztosították-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, valamint a vagyonhasznosítás vizsgálata, továbbá a vagyonvédelem ellenőrzése, leltározás ellenőrzése.	szűrőpróbaszerű												
Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénztár	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása	szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel												

				<p>működtetésének ellenőrzése</p> <p>összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.</p> <p>történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p>		
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</li> <li>• A módosított ellenőrzési tervtől eltérés nem volt.</li> <li>• Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt.</li> </ul>		
		<i>I/1/b)</i>	<i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	<p>Az ellenőrzések miatt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény feltárására nem került sor.</p> <p>(Az ellenőrzések során több hiányosság feltárása történt meg, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.)</p>		
	<b>I/2.</b>		<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.</b>	<p>2023. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette a Túrkevei Polgármesteri Hivatal és az ellenőrzött egyéb szervezetek dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során.</p> <p>Akadályozó tényező nem volt.</p>		

			<b>§ ab) pont)</b>		
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2023.05.15. - 2023.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2023. évben a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 2/2019.(XII.23.) PM rendelet 2.§ (1) a) pontjában foglalt képzettséggel és a jogszabályban előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2023. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2023. évben: Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.</p>	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	

			<u>korlátozások bemutatása</u>		
		<u>I/2/ e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		<u>I/2/ f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	
		<u>I/2/ g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2023. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.	
	<b>I/3.</b>		<b>A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.	
<b>II.</b>			<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</b>	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.	

II/1		<b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b>	A kiemelt megállapítások bemutatása				
			<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>	
			Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a pénztár működtetésének ellenőrzése	Pénztár működtetésének szabályozása Túrkeve Város Önkormányzatánál és a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban  A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti: 14.§ (8) A pénzügyi szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzügyi személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, készpénzállományt érintő pénzügyi mozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a naplós készpénz záró állomány maximális mértékéről, készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzügyi szolgáltatás feltételeiről, pénzügyi kezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartás szabályokról.	Az érvényben lévő Pénzügyi szabályzat a jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.	A Pénzügyi szabályzatban szabályozni a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.	



					A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzatmódosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelő szabályozást nem biztosította.			
					A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020) több esetben olyan személyekre hivatkozik, akik a helyszíni ellenőrzés alatt nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak, pl.: pénztáros helyettese, költségvetési osztályvezető.	A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosításra szorult.	A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) a bekövetkezett személyi változások miatt további módosítása szükséges, javasolom új szabályzat kiadását.	
					A Pénzkezelési szabályzatmódosítás (jelölése a szabályzaton: VI/2020.) szabályzatban a pénztárellenőrt kijelölték, de távolléte esetére a helyettesét nem jelölték meg.	A pénztárellenőr helyettesének kijelölése.	A pénztárellenőr helyettesét távolléte esetére kijelölni.	
					<u>A kiadások és bevételek bizonylatolásának ellenőrzése</u>			
					<u>Túrkeve Város Önkormányzata</u>			

					<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőr aláírása nem található meg.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással.</p>	<p>A pénztárbizonylatok ellenőrzését végezzék el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék fel a pénztárbizonylatokon.</p>	
					<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése elmaradt.</p>	<p>Nem ismert a pénztárbizonylatok mellett elhelyezendő mellékletek száma.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.</p>	
					<p><u>Túrkeve Város Önkormányzat Közmunkaprogram</u></p>			
					<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőr aláírása nem található meg.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással.</p>	<p>A pénztárbizonylatok ellenőrzését végezzék el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék fel a pénztárbizonylatokon.</p>	
					<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése elmaradt.</p>	<p>Nem ismert a pénztárbizonylatok mellett elhelyezendő mellékletek száma.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.</p>	
					<p><u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal</u></p>			

					<p>Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőr aláírása nem található meg.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással.</p>	<p>A pénztárbizonylatok ellenőrzését végezzék el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék fel a pénztárbizonylatokon.</p>	
					<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése elmaradt.</p>	<p>Nem ismert a pénztárbizonylatok mellett elhelyezendő mellékletek száma.</p>	<p>A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.</p>	
					<p><u>Készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal</u></p>			
					<p><u>Túrkeve Város Önkormányzata</u></p>			
					<p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal Költségvetési Osztályának pénztár helyiségében pénztárellenőrzést tartottam a TPH 8396/2023. sz. megbízólevél alapján 2023. november 15-én.</p>	<p>A pénztárjelentésben kimutatott készpénzkészlet és a talált készpénzkészlet eltért.</p>	<p>Munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében folyamatosan egyeztetni a nyilvántartást a készpénzkészlettel.</p>	
					<p>A felvett jegyzőkönyvben (2. számú melléklet) az alábbiak rögzítése történt meg:</p> <p>Az ellenőrzés alkalmával talált készpénzkészlet és a pénztárjelentésben</p>			

				<p>kimutatott záró állomány megegyezett.</p> <p>A pénztárjelentésben kimutatott záró egyenleg 74.320 Ft, a talált készpénzkészlet 74.330 Ft, az eltérés 10 Ft volt. A talált többlet azonnali bevételezését kértem a pénztárostól.</p>			
				<p><u>Készpénz előlegekről vezetett nyilvántartások ellenőrzése, előlegekkel történő elszámolás ellenőrzése (határidő betartása)</u></p>			
				<p><u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal</u></p>			
				<p>Ellenőrzésre kerültek a 2023. évben az ellenőrzés időpontjáig felvett előlegekkel történő elszámolás.</p> <p>A felvett előlegekkel az elszámolás határidőn túl történt meg.</p> <p>A dolgozó részére adott előleg amennyiben 30 napot meghaladóan is fenn áll, abban az esetben az előleget kamatkedvezmény miatti adó terheli. Az adót ebben az esetben a munkavállaló fizeti meg.</p> <p>(A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4)</p>	<p>Az ellenőrzés eltérést állapított meg a jogszabályban foglaltaktól.</p>	<p>Fokozottan figyelemmel lenni az elszámolási határidőre.</p>	

					bekezdés c) pontja)			
					A	<u>Szabályozottság ellenőrzése</u>		
					vagyongazdálkodás szabályszerűségének, a vagyonhasznosításának és a vagyonvédelem ellenőrzése a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárnál	<u>Munkamegosztási megállapodás</u>		
					Az intézmény, mint önállóan működő költségvetési szerv és a Túrkevei Polgármesteri Hivatal – a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről – Munkamegosztási megállapodást kötött. A megállapodás elnevezése megfelel az Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, és tartalmilag is megfelel a jogszabályban foglaltaknak, hogy egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki.	Nem naprakész a munkamegosztási megállapodás tartalma. Javaslat:	A munkamegosztási megállapodás módosítása a bekövetkezett jogszabályi, szervezeti és alkalmazott számítógépes program miatt.	
					Ávr. 9.§ (5a) A munkamegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy az (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az irányító szerv az			

				<p>önkormányzati hivatalt külön gazdasági szervezet nélkül is kijelölheti az (1) bekezdésben meghatározott feladatok ellátására. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás önállóan működő és gazdálkodó, továbbá önállóan működő költségvetési szervek között jött létre. A hatályos Áht. és Ávr. gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervről rendelkezik.</p> <p>A megállapodás és a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár Gazdálkodási szabályzata előírásai összhangban vannak.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás 1.6 pontjában az NGM-re történt hivatkozás, aminek a neve jelenleg Pénzügyminisztérium.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás több pontjában Polgármesteri</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--

					<p>Hivatal Pénzügyi és Adó osztályára (pl.: 6.1.), ill. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adó osztályvezetőjére (pl.: 1.2, 2.2.) hivatkoznak. Jelenleg a Túrkevei Polgármesteri Hivatalban a Költségvetési osztály működik.</p> <p>A megállapodás 6.12. ill. 6.14. pontjában leírtak – mely szerint:</p> <p>„A költségvetési szerv értékesítéseit és szolgáltatásait a Hivatal munkatársa számlázza ki a Pénzügyi és Adó osztály által használatos POLISZ rendszerben”</p> <p>„Az önállóan működő intézmény a hozzá beérkezett számlákat a beérkezést követő munkanapon köteles a hivatal részére megküldeni. Az utalványozásra a bizonylatok zárt rendszerben (POLISZ) történő rögzítés után kerül sor.” - ellentétes a gyakorlatban használt gazdálkodási szakrendszer (ASP) megnevezésével.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás 4.3 pontjában a szabálytalanságok</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	--

				kezelésének eljárásrendjére hivatkoznak. A helyszíni ellenőrzés alatt a 370/2011. Korm. rendelet 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kell elkészíteni.			
				<u>Számviteli politika</u>			
				Számviteli politika érvényes 2020. február 1-től. Túrkeve Város Önkormányzatának szabályzatának hatálya kiterjedt a Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtárra is.			
				A szabályzat megismertetése az ellenőrzés alatt foglalkoztatott dolgozókkal - akiknek azt alkalmazni kell - nem teljeskörűen történt meg.	Megismert szabályzat tartható be.	A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.	
				A számviteli politika módosítására az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt nem került sor.  A hatályos Számviteli politika az alábbiakat tartalmazza:	A szabályzat nem naprakész szabályozást tartalmaz.	A szabályzat módosítása szükséges.	



					<p>5.1.3.1. Lekötött bankbetétek</p> <p>A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.</p> <p>Az időközben bekövetkezett jogszabályi változás miatt a fenti szabályozás az alábbi kell, hogy legyen:</p> <p>Az alábbi részlet minta szabályzatból került idézésre:</p> <p>5.1.3.1. Lekötött bankbetétek</p> <p>A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.</p> <p>Év közben a lekötött bankbetétek között kell</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.</p> <p>(A mintaszabályzat néhány helyen az adaptálás megkönnyítése érdekében -magyarázó, értelmező, ajánló - leírásokat tartalmaz, melyeket nem kell beépíteni a szabályzatba.)</p> <p>Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet rögzíti:</p> <p>49. § (1) Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.</p>			
					<u>Leltározási és leltárkészítési szabályzat</u>			
					<p>A Szt. 14.§ (5) bekezdés szerint a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzat a Leltározási és leltárkészítési szabályzat.</p> <p>Leltározási és</p>			

				<p>leltárkészítési szabályzat 2020. február 1-én készült el, és ezen a napon léptett hatályba is.</p> <p>A szabályzat további módosítására nem került sor.</p>			
				<p>A szabályzat megismertetése az ellenőrzés alatt foglalkoztatott dolgozókkal - akiknek azt alkalmazni kell - nem teljeskörűen történt meg.</p>	<p>Megismert szabályzat tartható be.</p>	<p>A szabályzat megismertetése a dolgozókkal.</p>	
				<p><u>A tárgyi eszközök (kis- és nagyértékű) beszerzésének, nyilvántartásának, értékcsökkenésének, leltározásának, selejtezésének ellenőrzése</u></p>			
				<p>Az ellenőrzött időszak alatt beszerzett kisértékű tárgyi eszköz (száras-nedves porszívó) teljesítés igazolása nem történt meg a számlán.</p>	<p>Elmaradt a teljesítés igazolás a kisértékű tárgyi eszköz beszerzése esetében.</p>	<p>A kisértékű tárgyi eszköz beszerzést követően történjen meg a teljesítés igazolása.</p>	
				<p>A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében nem tüntették fel a számlákon a leltári számot, vagy nem vették át használatra az eszközt (ill. a felhasználás helyét nem jelölték meg).</p>	<p>Elmaradt a leltári szám, vagy a használatra történő átvétel a beszerzett tárgyi eszközök esetében.</p>	<p>A beszerzett kis- és nagyértékű tárgyi eszközök számláin tüntessék fel a leltári számot, vagy vegyék át használatra az eszközöket (ill. a felhasználás helyét jelöljék meg).</p>	
				<p><u>Nyilvántartott eszközök helyszíni ellenőrzése</u></p>			

					<p>Az intézménynél - az ellenőrzött időszakban, illetve azt megelőzően a jelenlegi intézményvezető feladatának ellátása óta a helyszíni ellenőrzés befejezéséig – az intézményi dolgozók által mennyiségi egyeztetésre, évente sor került.</p> <p>A fenntartó közreműködésével, a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelő (pl.: megbízólevél kiadása, leltározás előtt és leltározást követően jegyzőkönyv felvétele) leltározás végrehajtására az elmúlt években nem került sor.</p>	<p>Elmaradt a tárgyi eszközök leltározási szabályzatnak megfelelő, mennyiségi leltározása 3 évenként.</p>	<p>A tárgyi eszközök leltározási szabályzatnak megfelelő mennyiségi leltározása a jövőben.</p>	
--	--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>Kimutatás rendelkezésre állt a tárgyi eszközökről, melyről szűrőpróbaszerűen kiválasztott valamennyi eszköz fellelhető volt, leltári számmal ellátott volt.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés alatt a tárgyi eszközökön leltári számok néhány kivétellel megtalálhatóak voltak.</p> <p>A helyszíni ellenőrzésig a 2023. évben beszerzett tárgyi eszközök leltári nyilvántartó számmal (vagy leltári tickettel) nem kerültek ellátásra.</p>	<p>A tárgyi eszközök beazonosíthatósága leltári szám hiányában (pl. nehézkes, gyártási szám alapján lehetséges), mennyiségi leltározásuk szükséges.</p>	<p>A tárgyi eszközök leltározása során valamennyi tárgyi eszközt leltári azonosítóval ellátni.</p>	
--	--	--	--	--	---	---	--	--

	II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</b></p>	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kontrollkörnyezet,</li> <li>b) integrált kockázatkezelési rendszer,</li> <li>c) kontrolltevékenységek,</li> <li>d) információs és kommunikációs rendszer, és</li> <li>e) nyomon követési rendszer (monitoring)</li> </ul> <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Túrkeve Város Önkormányzata</u></p> <p>Részben kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előirt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között az eszközök és források értékelési szabályzata, a reprezentációs szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzat elkészítését javaslom. A szabályzatok aktualizálása is fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg.</p> <p>Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p>	
--	------	--	--	--

			<p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat. Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p> <p><u>Túrkevei Polgármesteri Hivatal</u></p> <p>Részben kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között az eszközök és források értékelési szabályzata, a reprezentációs szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzat elkészítését javaslom. A szabályzatok aktualizálása is fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>A Túrkevei Polgármesteri Hivatal önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg. Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő Túrkevei Polgármesteri Hivatalra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat.</p>	
--	--	--	--	--

				<p>Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
III.			<p><b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A belső ellenőrzés által 2023. évben tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítése 2024. évben történhet meg. Ezt követően az intézkedések teljesítéséről beszámolót adnak az érintett szervezetek vezetői.</li> </ul>	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza</p>



